



PERÚ

Presidencia  
del Consejo de Ministros

Organismo Supervisor de la  
Inversión en Infraestructura de  
Transporte de Uso Público

Presidencia del Consejo Directivo



Firmado por:  
ZAMBRANO  
COPELLO Rosa  
Veronica FAU  
20420248645 hard  
Motivo: Firma Digital  
Fecha: 06/11/2023  
10:53:05 -0500

## RESOLUCIÓN DE PRESIDENCIA

Lima, 06 de noviembre de 2023

N°0046-2023-PD-OSITRAN

### VISTOS:

El Informe N°00005-2023-CDS-OSITRAN de la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable; el Memorando N°01499-2023-GA-OSITRAN de la Gerencia de Administración, el Memorando N°0445-2023-GAJ-OSITRAN de la Gerencia de Asesoría Jurídica, el Memorando N°603-2023-GG-OSITRAN de la Gerencia General; y;

### CONSIDERANDO:

Que, mediante Resolución Directoral N°010-2021-EF/51.01, se aprueba las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – Edición 2020, emitidas en el marco de lo dispuesto en el numeral 4.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo N°1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad;

Que, mediante Resolución Directoral N°011-2021-EF/51.01, se aprueba la Directiva N°003-2021-EF/51.01 - *“Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”*, así como el *“Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”*;

Que, mediante Resolución Directoral N°012-2021-EF/51.01, se aprueba el *“Instructivo para la elaboración del Diagnóstico de las Cuentas de Activos y Pasivos para la Depuración y Sinceramiento Contable en las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”*;

Que, mediante Resolución Directoral N°013-2021-EF/51.01, se aprueba la Directiva N°004-2021-EF/51.01 - *“Lineamientos Contables para la Depuración y Sinceramiento Contables para la Depuración y sinceramiento de Pasivos de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”*;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00026-2021-PD-OSITRAN de fecha 15 de julio de 2021, se determinó el inicio de la depuración y sinceramiento contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), orientado a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición, conforme a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas;

Que, según la Resolución de Presidencia N°00027-2021-PD-OSITRAN, se dispuso la designación y aprobación de la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento (CDS), la misma que a la fecha no ha sido objeto de modificaciones y que viene llevando a cabo las acciones requeridas en dicho proceso;

Visado por: MEJIA CORNEJO Juan  
Carlos FAU 20420248645 hard  
Motivo: Firma Digital  
Fecha: 06/11/2023 09:29:49 -0500

Visado por: CHOCANO PORTILLO Javier  
Eugenio Manuel Jose FAU 20420248645  
soft  
Motivo: Firma Digital  
Fecha: 06/11/2023 09:17:37 -0500

Visado por: CHEN CHEN Thou Su  
FAU 20420248645 soft  
Motivo: Firma Digital  
Fecha: 06/11/2023 09:07:41 -0500



Que, mediante Resolución Directoral N°00007-2022-PD-OSITRAN, se aprobó el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00019-2022-PD-OSITRAN de 25 de mayo de 2022, se aprobó los resultados de avances del periodo 01-2022 (01/02/2022 – 31/03/2022) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00032-2022-PD-OSITRAN de 08 de agosto de 2022, se aprobó los resultados de avances del periodo 02-2022 (01/04/2022 – 30/06/2022) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00040-2022-PD-OSITRAN de 07 de noviembre de 2022, se aprobó los resultados de avances del periodo 03-2022 (01/07/2022 – 30/09/2022) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00011-2023-PD-OSITRAN de 10 de febrero de 2023, se aprobó los resultados de avances del periodo 04-2022 (01/10/2022 – 31/12/2022) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución Directoral N°004-2023-EF/51.01, “*Aprueban Instructivo para la elaboración para la elaboración del Informe de Análisis Contable de Activos y Pasivos en el Marco del Proceso de Depuración y Sinceramiento Contables*”;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00020-2023-PD-OSITRAN de 02 de mayo de 2023, se aprobó los resultados de avances del periodo 01-2023 (01/01/2023 – 31/03/2023) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución de Presidencia N°00034-2023-PD-OSITRAN de 07 de agosto de 2023, se aprobó los resultados de avances del periodo 02-2023 (01/04/2023 – 30/06/2023) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), en cumplimiento de la Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;

Que, mediante Resolución Directoral N°009-2023-EF/51.01 del 12 de setiembre de 2023 se aprueba el nuevo “*Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas*”



*No Financieras que Administren Recursos Públicos*”; y se deroga el instructivo aprobado mediante Resolución Directoral 014-2021-EF/51.01;

Que, el numeral 5.11 de la Directiva N°003-2021-EF/51.01 señala que el Titular de la Entidad es responsable, ante la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, de la aprobación de los resultados de los avances de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable (PDS), propuestos por la Comisión Única, entre otros;

Que, el numeral 3.9 del Instructivo aprobado mediante Resolución Directoral N°009-2023-EF/51.01, señala que la resolución que emita el titular de la entidad en la que se aprueba el resultado de avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable dispone, además, el registro contable y su presentación a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas; así también, su numeral 6.2.2 determina que la presentación de resultados de avance del periodo 03-2023, tiene como fecha máxima de aprobación por el titular de la entidad el 06 de noviembre de 2023;

Que, a través del Informe N°00005-2023-CDS-OSITRAN, la Comisión Depuración y Sinceramiento Contable del Ositrán, propone la aprobación de los resultados de los avances de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) correspondientes al periodo 03-2023 (01/07/2023 al 30/09/2023) y la actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable (PDS), según formato del Instructivo (Anexo 2: Formato de Resultados de Avances de Ejecución del PDS, incluye actualizaciones a la programación);

Que, mediante el Memorando N°01499-2023-GA-OSITRAN de fecha 30 de octubre de 2023, la Gerencia de Administración expresó su conformidad respecto de la emisión de la resolución por parte del Titular de la Entidad, para la aprobación de los resultados de avances del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable – PDS del Ositrán y la actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ositrán, propuesto por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable;

Que, a través del Memorando N°0445-2023-GAJ-OSITRAN de fecha 02 de noviembre de 2023, la Gerencia de Asesoría Jurídica considera jurídicamente viable la emisión de la resolución por parte de la titular de la entidad, para la aprobación de los resultados de avances del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable – PDS del Ositrán, correspondiente al periodo 03-2023 (01/07/2023 al 30/09/2023) y la Actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ositrán, propuesto por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable;

Que, a través del Memorando N°603-2023-GG-OSITRAN de fecha 03 de noviembre de 2023, la Gerencia General manifiesta que la propuesta de Resolución de Presidencia que aprueba los resultados de avances del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable – PDS del Ositrán, correspondientes al periodo 03-2023 (01/07/2023 al 30/09/2023) y la actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ositrán, cuenta con su conformidad, remitiéndolo para su respectiva suscripción;

De conformidad con lo establecido en la Resolución Directoral N°010-2021-EF/51.01; Resolución Directoral N°011-2021-EF/51.01; Resolución Directoral N°012-2021-EF/51.01; Resolución Directoral N°013-2021-EF/51.01; Resolución Directoral N°009-2023-EF/51.01; y, el Reglamento de Organización y Funciones del Ositrán, aprobado por Decreto Supremo N° 012-2015-PCM y modificatorias;



PERÚ

Presidencia  
del Consejo de Ministros

Organismo Supervisor de la  
Inversión en Infraestructura de  
Transporte de Uso Público

Presidencia del Consejo Directivo

## SE RESUELVE:

**Artículo 1.-** Aprobar los resultados de avances del periodo 03-2023 (01/07/2023 – 30/09/2023) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán) y su actualización, contenidos en el Anexo 2 elaborado y presentado por la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable, en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 009-2023-EF/51.01, que aprueba el “Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”.

**Artículo 2.-** Disponer el registro contable de los resultados aprobados en el artículo anterior, en el periodo 03-2023 (01/07/2023 – 30/09/2023) por la Jefatura de Contabilidad bajo la supervisión de la Gerencia de Administración, a nivel de entidad individual; y, asimismo, confirmar los registros contables a la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable.

**Artículo 3.-** Aprobar la actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público (Ositrán), el mismo que fue expedido mediante la Resolución de Presidencia N°00007-2022-PD-OSITRAN.

**Artículo 4.-** Disponer la remisión de la presente resolución y de los resultados de avances del periodo 03-2023 (01/07/2023 - 30/09/2023) del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ositrán, a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, en estricta atención a las condiciones y plazos que la indicada dirección general establece.

**Artículo 5.-** Comunicar la presente resolución a la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable y a la Gerencia de Administración del Ositrán, para los fines correspondientes.

**Artículo 6.-** Disponer que la Oficina de Comunicación Corporativa publique la presente resolución en el portal institucional del Ositrán, ubicado en la Plataforma Digital Única del Estado Peruano para Orientación al Ciudadano ([www.gob.pe/ositrán](http://www.gob.pe/ositrán)).

Regístrese, comuníquese y publíquese.

Firmada por  
**VERÓNICA ZAMBRANO COPELLO**  
Presidente del Consejo Directivo  
Presidencia Ejecutiva

Visada por:  
**JUAN CARLOS MEJÍA CORNEJO**  
Gerente General  
Gerencia General



PERÚ

Presidencia  
del Consejo de Ministros

Organismo Supervisor de la  
Inversión en Infraestructura de  
Transporte de Uso Público

Presidencia del Consejo Directivo

Visada por:

**JAVIER CHOCANO PORTILLO**  
Gerente de Asesoría Jurídica  
Gerencia de Asesoría Jurídica

Visada por:

**THOU SU CHEN CHEN**  
Gerente de Administración  
Gerencia de Administración

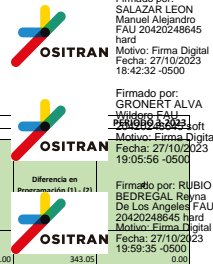
NT. 2023128860

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.  
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: <https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml>

**Anexo 2: Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS**  
**Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS**

Entidad: Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público  
 Unidad Ejecutora: 1268  
 Periodo: 3-2023  
 Moneda: Soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicador de error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial (1)	Total Programación Actualizada (2)	Fecha Fin	2022								2023								Total Ejecución Acumulada (3)	Diferencia en Ejecución (1) - (2)	Total Ejecución Acumulada (3)	Diferencia en Ejecución (1) - (2)	
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2		T-3		T-4						
								Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución					
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	6. Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	343.05	0.00	30/09/2022																	0.00	343.05	0.00		
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	6. Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	6,261,224.71	0.00	30/09/2022																	0.00	6,261,224.71	0.00		
1101.050101	Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación	1. Análisis detallados que respalden los saldos de activos	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	103,249.48	0.00	30/09/2022																	0.00	103,249.48	0.00		
1101.050201	Fondos Sujetos a Restricción en Inst. Financ. Privadas	1. Análisis detallados que respalden los saldos de activos	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	85,117.98	0.00	30/09/2022																	0.00	85,117.98	0.00		
1101.06	Encargos	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimación de activos, por inadecuado registro de activos	Registrado	98,887,555.11	0.00	31/12/2022	98,887,555.11	98,887,555.11						0.00	0.00									0.00	98,887,555.11	0.00	
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	6. Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	13,995,852.51	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	13,995,852.51	0.00	
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	6. Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	600.00	0.00	31/12/2022	600.00	600.00						0.00	0.00									0.00	600.00	0.00	
1202.8802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	2. Documentación soporte de activos	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	24,194.79	24,194.79	30/09/2022																		24,194.79	0.00	0.00	
1202.8802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Reclasificación de activos, por inadecuado registro de activos	Registrado	0.00	24,194.79	31/12/2022								24,194.79	24,194.79									24,194.79	-24,194.79	0.00	
1202.99	Cuentas por Cobrar Diversas De Dudosas Recuperación	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Reclasificación de activos, por inadecuado registro	Registrado	0.00	0.00	30/06/2023																		0.00	0.00	0.00	
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosas Recuperación	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	3,216,241.93	0.00	30/06/2023																		0.00	3,216,241.93	0.00	
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Pendiente de revisión y confirmación por parte del área técnica	Registrado	3,216,241.93	0.00	30/06/2023																		0.00	3,216,241.93	0.00	
1503.020101	Maquinaria Y Equipos De Oficina	13. Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	13,881.12	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	13,881.12	0.00	
1503.020102	Mobiliario De Oficina	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	85,529.85	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	85,529.85	0.00	
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	13. Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	2,332,836.71	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	2,332,836.71	0.00	
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por actualización de la vida útil	Registrado	17,176.43	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	17,176.43	0.00	
1503.020401	Mobiliario	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por actualización de la vida útil	Registrado	1,650.00	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	1,650.00	0.00	
1503.020501	Aire Acondicionado Y Refrigeración	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por actualización de la vida útil	Registrado	8,161.20	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	8,161.20	0.00	
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por actualización de la vida útil	Registrado	2,325.00	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	2,325.00	0.00	
1503.020903	Seguridad Industrial	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por actualización de la vida útil	Registrado	13,938.29	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	13,938.29	0.00	
1507.0302	Software	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de activos, por inadecuado registro de activos	Registrado	1,232,696.38	1,232,696.38	31/12/2023																		1,232,696.38	0.00	0.00	1,232,696.38
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	10. Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles	Sobrestimación de pasivos, por exceso del valor en libros de pasivos	Registrado	2,464,938.71	7,679.13	31/12/2022								7,679.13	7,679.13									7,679.13	2,457,259.58	0.00	
2103.010101	Bienes	15. Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Sobrestimación de pasivos, por exceso del valor en libros de pasivos	Registrado	584.10	0.00	31/12/2022								0.00	0.00									0.00	584.10	0.00	
2103.010102	Servicios	15. Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Sobrestimación de pasivos, por exceso del valor en libros de pasivos	Registrado	4,262.90	0.20	31/12/2022								0.20	0.20									0.20	4,262.70	0.00	
					57,588.92	0.00	31/12/2022											0.00	0.00								0.00	57,588.92



Firmado por: SALAZAR LEON  
 Manuel Alejandro  
 FAU 20420248645  
 hard  
 Motivo: Firma Digital  
 Fecha: 27/10/2023  
 18:42:32 -0500

Firmado por: GRONERT ALVA  
 Wilfredo  
 FAU 20420248645  
 hard  
 Motivo: Firma Digital  
 Fecha: 27/10/2023  
 19:05:56 -0500

Firmado por: RUBEN BEDREGAL  
 Reyna De Los Angeles  
 FAU 20420248645  
 hard  
 Motivo: Firma Digital  
 Fecha: 27/10/2023  
 19:59:35 -0500

**Anexo 2: Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS**  
**Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS**

Entidad: Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público  
 Unidad Ejecutora: 1268  
 Período: 3-2023  
 Moneda: Soles

PERIODO 3-2023

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicadores de error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial (1)	Total Programación Actualizada (2)	Fecha Fin	2022								2023								Total Ejecución Acumulada (3)	Diferencia en Programación (1) - (2)	d		
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2		T-3		T-4						
								Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución					
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	14. Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Subestimación de pasivos, por defecto del valor en libros de pasivos	Registrado	127,724.84	166,212.81	31/12/2022					127,724.84	127,724.84	166,212.81	166,212.81									166,212.81	-38,487.97	0.00		
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	16. Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Registrado	0.00	927,489.81	31/12/2022							927,489.81	927,489.81									927,489.81	-927,489.81	0.00		
2103.06	Cartas Fianza, Multas no consentidas y Similares	16. Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Registrado	0.00	927,489.81	31/12/2022							927,489.81	927,489.81									927,489.81	-927,489.81	0.00		
2103.990901	Otros	14. Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sobrestimación de pasivos, por exceso del valor en libros de pasivos	Registrado	322,451.91	322,451.91	31/12/2023																322,451.91	0.00	0.00	322,451.91		
2104.04	Encargos Recibidos	16. Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Sobrestimación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Registrado	98,887,555.11	0.00	31/12/2022	98,887,555.11	98,887,555.11					0.00	0.00										0.00	98,887,555.11	0.00	
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	2,500.00	31/12/2022							2,500.00	2,500.00										2,500.00	-2,500.00	0.00	
1202.8802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	1,000.00	31/12/2022							1,000.00	1,000.00										1,000.00	-1,000.00	0.00	
2103.990201	Laudes Arbitrales Nacionales	14. Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	3,893,682.21	31/12/2022							3,893,682.21	3,893,682.21										3,893,682.21	-3,893,682.21	0.00	
1202.0902	Sanciones	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	6,167.98	31/12/2022							6,167.98	6,167.98										6,167.98	-6,167.98	0.00	
1202.8802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	112,455.78	12/12/2022							112,455.78	112,455.78										112,455.78	-112,455.78	0.00	
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Trabajadores de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	1,332.00	12/12/2022							1,332.00	1,332.00										1,332.00	-1,332.00	0.00	
2103.990901	Otros	14. Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	0.02	31/12/2022							0.02	0.02											0.02	-0.02	0.00
2103.990901	Otros	14. Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	0.25	31/12/2022							0.25	0.25											0.25	-0.25	0.00
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Trabajadores de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	234.14	31/12/2022							234.14	234.14											234.14	-234.14	0.00
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por personal de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	3,314.58	31/12/2022							3,314.58	3,314.58											3,314.58	-3,314.58	0.00
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Trabajadores de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	3,940.31	31/12/2022							3,940.31	3,940.31											3,940.31	-3,940.31	0.00
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por personal de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	42,926.40	31/12/2022							42,926.40	42,926.40											42,926.40	-42,926.40	0.00
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Trabajadores de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021)	Estimado	0.00	7,031.26	31/12/2022							7,031.26	7,031.26											7,031.26	-7,031.26	0.00
1507.0302	Software	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	484,052.40	31/03/2023									484,052.40	484,052.40								484,052.40	-484,052.40	0.00	
1508.0302	Activos Intangibles	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	366,731.43	31/03/2023										366,731.43	366,731.43							366,731.43	-366,731.43	0.00	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	0.00	30/06/2023										0.00	0.00							0.00	0.00	0.00	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	136,800.00	30/06/2023										136,800.00	136,800.00							136,800.00	-136,800.00	0.00	
1202.99	Cuentas por Cobrar Diversas De Diferidos Recuperación	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	0.00	30/06/2023										0.00	0.00							0.00	0.00	0.00	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	0.00	30/06/2023										0.00	0.00							0.00	0.00	0.00	

Anexo 2: Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS  
Formato Resultados de Avances de Ejecución del PDS

Entidad: Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público  
Unidad Ejecutora: 1268  
Período: 3-2023  
Moneda: Soles

PERIODO 3-2023

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicis de error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial (1)	Total Programación Actualizada (2)	Fecha Fin	2022								2023								Total Ejecución Acumulada (3)	Diferencia en Programación (1) - (2)	d
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2		T-3		T-4				
								Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución	Programación Actualizada	Ejecución			
1508.0201	Vehículo	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	82,038.86	30/06/2023											82,038.86	82,038.86					82,038.86	-82,038.86	0.00
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2022)	Estimado	0.00	2,610.20	30/06/2023											2,610.20	2,610.20					2,610.20	-2,610.20	0.00
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por personal de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior (2021 y 2022)	Estimado	0.00	13,664.70	30/06/2023											13,664.70	13,664.70					13,664.70	-13,664.70	0.00
1507.0302	Software	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior al año anterior	Estimado	0.00	539,002.40	30/09/2023													539,002.40	539,002.40			539,002.40	-539,002.40	0.00
1508.0302	Activos Intangibles	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior al año anterior	Estimado	0.00	222,800.07	30/09/2023													222,800.07	222,800.07			222,800.07	-222,800.07	0.00
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por personal de la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior al año anterior	Estimado	0.00	2,846.25	30/09/2023													2,846.25	2,846.25			2,846.25	-2,846.25	0.00
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelado por la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior al año anterior	Estimado	0.00	70,070.03	30/09/2023													70,070.03	70,070.03			70,070.03	-70,070.03	0.00
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelado por la Entidad	3. Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Ajuste por ausencia de reconocimiento en el ejercicio anterior al año anterior	Estimado	0.00	3,840,035.14	30/09/2023													3,840,035.14	3,840,035.14			3,840,035.14	-3,840,035.14	0.00